

PRAKATA

Dengan mengucapkan rasa syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa menganugerahkan rahmat dan karunianya kepada kita semua, khususnya kepada kami selaku tim penulis yang telah diberi kesempatan dan kemampuan oleh-Nya dalam menyusun skripsi ini dengan judul *Audit Sistem Informasi Persediaan Pada PT. Cahaya Biru Sakti (CBS)* sebagai persyaratan dalam menyelesaikan Program Studi Strata 1 (S1), Jurusan Sistem Informasi, Program Studi Komputerisasi Akuntansi, di Universitas Bina Nusantara.

Pada kesempatan ini pula dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Gerardus Polla, M.App.Sc. selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Ir. Sablin Yusuf, M.Sc., M.Com. Sc selaku Dekan Universitas Bina Nusantara.
3. Bapak Idris Gautama, S.E., S.Kom., MM., MBA., selaku Ketua Jurusan Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Noerlina N, S.Kom., MM. selaku Sekretaris Jurusan Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Ibu Imelda Suardi SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan, saran, dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Universitas Bina Nusantara yang selama ini telah membekali penulis dengan berbagai ilmu dan pengetahuan khususnya mengenai audit.

7. Pimpinan dan karyawan PT. Cahaya Biru Sakti yang telah meluangkan waktu dan memberikan data serta informasi yang dibutuhkan selama penyusunan skripsi.
8. Kedua orang tua dan keluarga yang telah membantu dalam doa, nasehat dan dukungan yang sangat berarti bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Para sahabat yang telah banyak membantu dalam doa dan memberikan dukungan moril kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.

Demikianlah skripsi ini dibuat dengan harapan dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi kita semua sekaligus sebagai wujud nyata peran aktif penulis dalam menyumbangkan ilmu dan pengetahuan yang penulis miliki bagi dunia pendidikan Indonesia khususnya di Universitas Bina Nusantara.

Jakarta, Juni 2006

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam	ii
Halaman Persetujuan <i>Hardcover</i>	iii
Halaman Lembar Pengesahan	iv
Abstrak	vii
Prakata	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xv
Daftar Gambar	xvi
Daftar Lampiran	xvii
BAB 1	PENDAHULUAN
1.1	Latar Belakang 1
1.2	Ruang Lingkup 3
1.3	Tujuan dan Manfaat 4
1.4	Metodologi Penelitian 6
1.5	Sistematika Penulisan 7
BAB 2	LANDASAN TEORI
	TEORI UMUM
2.1	Sistem Informasi
2.1.1	Definisi Sistem Informasi 10
2.1.2	Karakteristik Informasi Yang Berkualitas 11

2.2	Audit	
2.2.1	Definisi Audit	13
2.2.2	Hal Yang Mendasari Kebutuhan Auditing	14
2.2.3	Jenis – Jenis Audit	15
2.2.4	Bahan Bukti Audit	17
2.3	Sistem Pengendalian Internal (SPI)	
2.3.1	Definisi Sistem Pengendalian Internal	18
2.3.2	Tujuan dan Manfaat SPI	22
2.3.3	Komponen Sistem Pengendalian Internal	23
TEORI KHUSUS		
2.4	Audit Sistem Informasi	
2.4.1.	Definisi Audit Sistem Informasi	26
2.4.2	Tujuan Audit Sistem Informasi	28
2.4.3	Jenis Pengendalian Sistem Informasi	31
2.4.4	Pentingnya Audit dan <i>Control</i> Terhadap Sistem Informasi	57
2.4.5	Metode Audit Sistem Informasi	60
2.4.6	Tahapan Audit Sistem Informasi	64
2.5	Persediaan	
2.5.1	Definisi Persediaan	67
2.5.2	Jenis Persediaan	68
2.5.3	Metode Pencatatan Persediaan	68
2.5.4	Metode Penilaian Persediaan	68
2.5.5	Fungsi Persediaan	69
2.5.6	Pengendalian Internal atas Persediaan	70

2.6	Sistem Informasi Persediaan	
2.6.1	Definisi Sistem Informasi Persediaan	70
2.7	Audit Sistem Informasi Persediaan	
2.7.1	Definisi Audit Sistem Informasi Persediaan	71
2.7.2	Pentingnya Audit Persediaan	71
2.7.3	Tujuan Audit Persediaan	72
2.7.4	Matriks Penetapan Penilaian Resiko dan Pengendalian pada Sistem Informasi Persediaan	72
BAB 3	ANALISIS SISTEM YANG BERJALAN	
3.1	Sejarah dan Latar Belakang Berdirinya PT. Cahaya Biru Sakti	79
3.2	Visi dan Misi PT. Cahaya Biru Sakti	80
3.3	Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i>	
3.3.1	Struktur Organisasi Perusahaan	81
3.3.2	<i>Job Description</i>	81
3.4	Sistem Informasi Persediaan Yang Berjalan Pada PT. Cahaya Biru Sakti	
3.4.1	Prosedur Pada Saat Barang Masuk	86
3.4.2	Prosedur Pada Saat Barang Keluar	88
3.4.3	Dokumen Sumber dan <i>File Input</i> Pada Sistem Informasi Persediaan	88
3.4.4	Laporan yang dihasilkan dari Sistem Informasi Persediaan	90
3.4.5	Spesifikasi <i>Hardware</i>	91
3.4.6	Spesifikasi <i>Software</i>	92

3.5	<i>Data Flow Diagram</i>	
3.5.1	Diagram Konteks	92
3.5.2	Diagram Nol	93
BAB 4	AUDIT SISTEM INFORMASI PERSEDIAAN PADA PT. CAHAYA BIRU SAKTI	
4.1	Perencanaan Audit Sistem Informasi pada PT. Cahaya Biru Sakti	
4.1.1	Ruang Lingkup Audit	94
4.1.2	Tujuan Pelaksanaan Audit	95
4.1.3	Persiapan Audit Lapangan	96
4.2	Program Audit	
4.2.1	Program Audit Pada Pengendalian Manajemen	
4.2.1.1	Program Audit Pada <i>Security Management Controls</i>	97
4.2.1.2	Program Audit Pada <i>Operation Management Controls</i>	99
4.2.2	Program Audit Pada Pengendalian Aplikasi	
4.2.2.1	Program Audit Pada <i>Boundary Controls</i>	101
4.2.2.2	Program Audit Pada <i>Input Controls</i>	102
4.2.2.3	Program Audit Pada <i>Output Controls</i>	105
4.3	Instrumen Pengumpulan Bukti Audit Beserta Temuannya	
4.3.1	Instrumen Pengumpulan Bukti Yang Digunakan Pada Pengendalian Manajemen	
4.3.1.1	<i>Security Management Controls</i>	106

4.3.1.2	<i>Operations Management Controls</i>	115
4.3.2	Instrumen Pengumpulan Bukti Yang Digunakan Pada Pengendalian Aplikasi	
4.3.2.1	<i>Boundary Controls</i>	124
4.3.2.2	<i>Input Controls</i>	133
4.3.2.3	<i>Output Controls</i>	147
4.4	Matriks Pengendalian dan Resiko	153
4.5	Laporan Audit	168
BAB 5	SIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Simpulan	189
5.2	Saran	190
	Daftar Pustaka	191
	Riwayat Hidup	193
	Lampiran- Lampiran	
	<i>Fotocopy Surat Survei</i>	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tindakan Pengamanan Virus	36
Tabel 4.1	Program Audit Pada <i>Security Management Controls</i>	97
Tabel 4.2	Program Audit Pada <i>Operation Management Controls</i>	99
Tabel 4.3	Program Audit Pada <i>Boundary Controls</i>	101
Tabel 4.4	Program Audit Pada <i>Input Controls</i>	102
Tabel 4.5	Program Audit Pada <i>Output Controls</i>	105
Tabel 4.6	Kuesioner Pada <i>Security Management Controls</i>	106
Tabel 4.7	Wawancara Pada <i>Security Management Controls</i>	111
Tabel 4.8	Kuesioner Pada <i>Operation Management Controls</i>	115
Tabel 4.9	Wawancara Pada <i>Operation Management Controls</i>	119
Tabel 4.10	Kuesioner Pada <i>Boundary Controls</i>	124
Tabel 4.11	Wawancara Pada <i>Boundary Controls</i>	128
Tabel 4.12	Kuesioner Pada <i>Input Controls</i>	133
Tabel 4.13	Wawancara Pada <i>Input Controls</i>	139
Tabel 4.14	Kuesioner Pada <i>Output Controls</i>	147
Tabel 4.15	Wawancara Pada <i>Output Controls</i>	149

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>COSO Model</i>	20
Gambar 2.2 <i>Impact of The Information Systems Audit On Organizations</i>	29
Gambar 2.3 Matriks Penilaian Resiko	75
Gambar 2.4 Matriks Penilaian Pengendalian	77
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT CBS	81
Gambar 3.2 Diagram Konteks Sistem Yang Berjalan	92
Gambar 3.3 Diagram Nol Sistem Yang Berjalan	93
Gambar 4.1 Tampilan Menu Utama Sistem Informasi PT CBS	123
Gambar 4.2 Tampilan Menu <i>Stock</i>	124
Gambar 4.3 Tampilan Menu <i>Login</i>	131
Gambar 4.4 Tampilan Menu <i>Entry</i> Data Barang Masuk Beserta Konfirmasi	143
Gambar 4.5 Tampilan <i>Entry</i> Nomor <i>Purchase Order</i>	144
Gambar 4.6 Tampilan Menu Daftar Penerimaan <i>Stock</i>	144

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: <i>Purchase Order</i>	L1
Lampiran 2	: <i>Packing List</i>	L2
Lampiran 3	: Bukti Penerimaan Barang	L3
Lampiran 4	: <i>Form Order</i>	L4
Lampiran 5	: Surat Jalan	L5
Lampiran 6	: <i>Form Retur Pembelian Customer (FRPC)</i>	L6
Lampiran 7	: Kartu <i>Stock</i> Manual	L7
Lampiran 8	: Laporan Persediaan	L8
Lampiran 9	: Map	L9
Gambar 1	Tampilan Aplikasi yang digunakan PT. CBS	L10
Gambar 2	Tampilan Menu <i>Login</i>	L10
Gambar 3	Tampilan Menu <i>Login Error</i>	L11
Gambar 4	Tampilan Menu Utama	L11
Gambar 5	Tampilan Menu <i>Login</i> Untuk Masuk Ke Menu <i>Stock</i>	L12
Gambar 6	Tampilan Menu <i>Stock</i>	L12
Gambar 7	Tampilan Menu <i>Login</i> Untuk <i>Entry</i> Barang Masuk	L13
Gambar 8	Tampilan <i>Entry</i> Nomor <i>Purchase Order</i>	L13
Gambar 9	Tampilan <i>Entry</i> Nomor <i>Purchase Order</i> Yang <i>Error</i>	L14
Gambar 10	Tampilan Menu <i>Entry</i> Data Barang Masuk Beserta Konfirmasi	L14
Gambar 11	Tampilan Menu <i>Stock</i>	L15
Gambar 12	Tampilan Menu Untuk Mencetak Kartu <i>Stock</i> Seluruh Gudang	L15

Gambar 13	Tampilan Periode Kartu <i>Stock</i> di Seluruh Gudang	L16
Gambar 14	Tampilan Kartu <i>Stock</i> Seluruh Gudang untuk Periode Tertentu	L16
Gambar 15	Tampilan Menu Untuk Mencetak Kartu <i>Stock</i> Per Gudang	L17
Gambar 16	Tampilan Menu Untuk Mengentry Kategori Kartu <i>Stock</i> Per Gudang Yang Akan Dicitak/Ditampilkan	L17
Gambar 17	Tampilan Menu Pilihan Untuk Mencetak atau Menampilkan	L18
Gambar 18	Tampilan Kartu <i>Stock</i> Per Gudang	L18
Gambar 19	Tampilan Menu Untuk Mencetak Kartu <i>Stock</i> Seluruh <i>Item</i> Per Gudang	L19
Gambar 20	Tampilan Menu Untuk Mengentry Kategori Kartu <i>Stock</i> Per Gudang Yang Akan Dicitak/Ditampilkan	L19
Gambar 21	Tampilan Menu Pilihan Untuk Mencetak atau Menampilkan	L20
Gambar 22	Tampilan Kartu <i>Stock</i> Seluruh <i>Item</i> Per Gudang	L20
Gambar 23	Tampilan Menu Untuk Mencetak Kartu <i>Stock</i> Seluruh <i>Item</i> Seluruh Gudang	L21
Gambar 24	Tampilan Menu Untuk Mengentry Kategori Kartu <i>Stock</i> Seluruh <i>Item</i> Seluruh Gudang Yang Akan Dicitak/Ditampilkan	L21
Gambar 25	Tampilan Menu Pilihan Untuk Mencetak atau Menampilkan	L22
Gambar 26	Tampilan Menu Laporan Persediaan Seluruh <i>Item</i> Seluruh Gudang	L22
Gambar 27	Tampilan Menu Untuk Mencetak Kartu <i>Stock</i> Seluruh <i>Item</i> Seluruh Gudang Per Kategori	L23
Gambar 28	Tampilan Menu Pilihan Untuk Mencetak atau Menampilkan	L23
Gambar 29	Tampilan Menu Kartu <i>Stock</i> Seluruh Gudang Per Kategori	L24

